

Krátka správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom subjektov územnej samosprávy v Obci Svrčinovec

Úvodná časť správy

Podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2008 bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom subjektov územnej samosprávy.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť hospodárenia s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Hlavná časť správy

V oblasti rozpočtového procesu bolo zistené, že pri vykazovaní výsledku hospodárenia kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so zákonným postupom, keď do príjmov a výdavkov rozpočtu obce zahrnul aj finančné operácie, v dôsledku čoho výsledok hospodárenia obce za rok 2006 bol vykázaný nesprávne.

V oblasti rozpočtového hospodárenia, t.j. pri kontrole správnosti financovania, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti čerpania finančných prostriedkov v roku 2006 boli zistené tieto porušenia a nedostatky:

- poskytovanie preddavkov z verejných prostriedkov v rozpore so zákonom, čím kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu (preddavok v sume 30 tis. Sk na záložný zdroj, preddavok v sume 150 tis. Sk za vonkajšie úpravy pri stavbe Domu smútku, preddavok v sume 200 tis. pri oprave a údržbe miestnej komunikácie - v týchto prípadoch boli poskytnuté preddavky napriek tomu, že neboli vopred zmluvne dohodnuté)
- nedodržanie podmienky zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov (reprezentačné výdavky v sume 12 tis. Sk, odvod ÚPSVaR v sume 21 tis. Sk)
- použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom (suma 5 tis. Sk za súkromné poistenie, prekročenie rozpočtu reprezentačného o sumu 8 tis. Sk)

V oblasti účtovníctva boli zistené tieto nedostatky:

- nedodržanie platných postupov účtovania a porušenie zákona o účtovníctve (nesprávne zaúčtovanie preddavkov v sume 180 tis. Sk na obstaranie dlhodobého hmotného majetku na ťarchu účtu 042, keď suma mala byť zaúčtovaná na ťarchu účtu 052, ďalej zaúčtovanie preddavku v sume 200 tis. Sk na opravy a údržbu miestnej komunikácie na ťarchu účtu 321 ako zníženie záväzku

voči dodávateľovi, pritom táto čiastka mala byť zaúčtovaná najskôr na ťarchu účtu 314 ako poskytnutý prevádzkový preddavok)

· nedostatky pri inventarizácií (nevykonaná inventarizácia pozemkov na účte 031, inventúrne súpisy neobsahovali všetky predpísané náležitosti)

V oblasti správy a ochrany majetku obce:

· nevysporiadané vlastnícke vzťahy k niektorým pozemkom - neboli vedené na LV.

Záverečná časť správy

Kontrola poukázala na nedostatky, ktoré sa týkali použitia verejných prostriedkov s ktorými v roku 2006 hospodárila Obec Svrčinovec, jednalo sa najmä o tieto zistenia:

v oblasti rozpočtového procesu

- pri vykazovaní prebytku hospodárenia, keď finančné operácie boli nesprávne zahrnuté do príjmov a výdavkov pri zisťovaní výsledku hospodárenia za rok 2006

v oblasti rozpočtového hospodárenia

- nesplnenie podmienok pre poskytovanie preddavkov, nedodržanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti, použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom

v oblasti účtovníctva

- nedodržanie platných postupov účtovania pri zaúčtovaní preddavkov poskytnutých na obstaranie dlhodobého majetku, ako aj pri poskytnutí prevádzkových preddavkov, nevykonaná inventarizácia pozemkov, inventúrne súpisy neobsahovali všetky predpísané náležitosti

v oblasti správy a ochrany majetku obce

- niektoré pozemky obce neboli zapísané na liste vlastníctva v katastri nehnuteľností.

Na základe výsledkov kontroly prijala Obec Svrčinovec 7 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií kontrolovať.